

Dokumentnamn Rättsligt ställningstagande om krav för tillstånd till godkänd avsändare			
Kategori Regeldokument	Beslutsfattare Karin Erlingsson	Handläggare Jenny Jensen	Diarienummer STY 2021-684
Typ av styrdokument Rättsligt ställningstagande	Ansvarig avdelning Rättsavdelningen	Träder i kraft den 2022-07-01	Giltig t.o.m. datum
Beslutsdatum 2022-05-24	Ansvarig enhet Rättsavdelningen	Bör uppdateras före	
Ersätter dokument som upphävs STY 2018-120			

Rättsligt ställningstagande om tillstånd till godkänd avsändare

Gällande bestämmelser

Bestämmelser om tillstånd till status som godkänd avsändare finns bland annat i artikel 233 i tullkodexen¹, artikel 191–193 i kompletteringsförordningen² samt artikel 314 i genomförandeförordningen³.

Bestämmelser om tillstånd till användning av försegling av särskild typ finns bland annat i artikel 233.4 c i tullkodexen, artikel 197-197a i kompletteringsförordningen samt artikel 317 i kompletteringsförordningen

Frågeställning och avgränsning

I följande dokument vill Tullverket tydliggöra myndighetens uppfattning om vilka krav som ska vara uppfyllda för att Tullverket ska anse att myndigheten kan övervaka förfarandet för unionstransitering och utföra kontroller för varor som hänförs till förfarandet transitering av en godkänd avsändare. För att hanteringen ska bli så harmoniserad med övriga EU-länder som möjligt är utgångspunkten för Tullverkets krav samma som förs fram av Kommissionen i guidance för transit, den så kallade transiteringshandboken⁴.

¹ Europaparlamentets och rådets förordning nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen

² Kommissionens delegerade förordning 2015/2446 av den 28 juli 2015 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 vad gäller närmare regler avseende vissa bestämmelser i unionens tullkodex

³ Kommissionens genomförandeförordning 2015/2447 av den 24 november 2015 om närmare regler för genomförande av vissa bestämmelser i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 om fastställande av en tullkodex för unionen

⁴ TAXUD/A1/TRA/005/2020-1-EN

Förutsättningar för att beviljas tillstånd till status som godkänd avsändare

För att beviljas ett tillstånd till status som godkänd avsändare ska de generella kraven i artikel 233.1 i tullkodex samt artikel 191 i kompletteringsförordningen vara uppfyllda. Utöver dessa generella krav får tillstånd till status som godkänd avsändare endast beviljas sökande som har tillstånd att ställa en samlad garanti, alternativt beviljats undantag från skyldigheten att ställa garanti, enligt artikel 193 i kompletteringsförordningen. Enligt artikel 191.2 i kompletteringsförordningen ska Tullverket även kunna övervaka förfarandet för unions-transitering och kunna utföra kontroller utan att det krävs en administrativ insats som inte står i rimligt förhållande till den berörda personens behov.

Förutsättningar för att beviljas tillstånd till användning av försegling av en särskild typ

Enligt artikel 197.1 i kompletteringsförordningen ska tillstånd till användning av förseglingar av särskild typ beviljas om tullmyndigheten godkänner de förseglingar som beskrivs i ansökan. Enligt artikel 197.2 ska tullmyndigheten även godta förseglingar av en särskild typ som godtagits i en annan medlemsstat, om myndigheten inte har uppgifter om att just den förseglingen är olämplig för tulländamål.

Ansökan om tillstånd till användning av försegling av särskild typ ska enligt artikel 197a i kompletteringsförordningen ges in till den tullmyndighet som är behörig att fatta beslut i den medlemsstat där den godkända avsändarens unionstransiteringar ska börja.

Särskilt om kravet på kontroll och plats för uppstartande av en unionstransitering

Den person som innehar status som godkänd avsändare är även den person som är ansvarig för transiteringsförfarandet. Det är denne som lämnar en tulldeklaration för att hänföra varorna till unionstransitering och ska kunna lämna alla uppgifter som krävs för tillämpningen av de bestämmelser som rör förfarandet. För att kunna beviljas status som godkänd avsändare ska personen ifråga därför, enligt Tullverkets uppfattning, bland annat kunna visa att den har kontroll över varorna som hänförs till förfarandet och har kontroll över transporten.

Ovan uppfattning kommer även till uttryck i transiteringshandboken avsnitt VI punkt 3.3.2 där det framgår att det i tillståndsinnehavarens bokföring ska finnas en koppling mellan uppgifterna om varorna enligt transiteringsdeklarationen och uppgifter i fakturor, fraktsedlar och andra styrkande handlingar. Om Tullverket vill utföra en kontroll av varorna är det den godkände avsändaren som ska kunna garantera att varorna finns kvar på platsen där varorna hänförs till förfarandet.

Särskilt om krav på förseglingar

Artikel 303 i genomförandeförordningen föreskriver att endast varor som har förseglats i enlighet med artikel 299 i genomförandeförordningen, eller avseende vilka alternativa identifieringsåtgärder har vidtagits i enlighet med artikel 302 i genomförandeförordningen, får frigöras till förfarandet unionstransitering. En godkänd avsändare har möjlighet att hänföra varorna till förfarandet för unionstransitering och för att varorna ska kunna frigöras till förfarandet ska varorna enligt huvudregeln vara förseglade.

Det finns inget strikt krav att transiteringar ska vara förseglade med en försegling av särskild typ, då undantag regleras i artikel 302 i genomförandeförordningen. Den sökande ska på ett tillfredsställande sätt visa att det inte finns behov av en försegling av särskild typ, i annat fall krävs tillstånd att använda en sådan försegling.

Undantag från krav på försegling

Undantag från kravet att försegla varor, och därmed även krav på tillstånd till försegling av särskild typ, kan medges i enlighet med artikel 302 i genomförandeförordningen om varorna omfattas av en exakt varubeskrivning. Varan måste även vara lättidentifierad. Att en vara är lättidentifierad innebär enligt Tullverkets uppfattning att deklarationen ska innehålla en detaljerad varubeskrivning och varans särskilda kännetecken i form av exempelvis artikelnummer, serienummer, ordernummer, kollinummer etc. för varje varupost så att respektive vara lätt kan identifieras för att förhindra att varan byts ut eller förs bort utan att detta lätt kan upptäckas.

Ansvar för en bedömning av om kraven för undantag från försegling är uppfyllda måste göras av den godkände avsändaren från fall till fall. Detta innebär att tillståndet som godkänd avsändare bara kan nyttjas i de fall en sändning uppfyller kraven för undantag till försegling om den godkände avsändaren saknar tillstånd till användning av försegling av särskild typ.

Ärendets handläggning

I detta ärende har rättschefen Karin Erlingsson beslutat. Föredragande har varit verksjurist Jenny Jensen. I den slutliga handläggningen har även chef för enhet tullrätt Martina Löfstrand deltagit.

RÄTTSAVDELNINGEN

Karin Erlingsson